

*CABINET J.P. LE THENO*

*EXPERT COMPTABLE*

*36 rue Anatole France*

*22000 SAINT - BRIEUC*

*COMPTES ANNUELS*

*AU 31 DECEMBRE 2007*

*A D I L*

*7 rue St-Benoit*

*B.P. 4132*

*22041 SAINT-BRIEUC CEDEX 2*

## SOMMAIRE



Bilan actif	1
Bilan passif	2
Compte de résultat	3
Compte de résultat - suite -	4
SIG production (retraités)	5
Détail du bilan actif	6
Détail du bilan passif	8
Détail du compte de résultat	10
Règles et méthodes comptables	13
Immobilisations	14
Amortissements	15
Provisions inscrites au bilan	16
Etat des échéances, créances et dettes	17
Détail des produits à recevoir	18
Détail des charges constatées d'avance	19
Détail des charges à payer	20
Détail des produits constatés d'avance	21
Equilibre financier (1.22)	22
Variation du fonds de roulement annexe (1.22)	23

\*\*\*\*\*



## BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2007			31/12/2006
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	3 622	3 622		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 304	8 673	632	2 143
Autres immobilisations corporelles	55 287	39 887	15 400	13 764
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	<b>68 213</b>	<b>52 181</b>	<b>16 032</b>	<b>15 907</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	10 951		10 951	44 161
Capital souscrit - appelé, non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres	165 844		165 844	142 258
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	132 975		132 975	94 848
Charges constatées d'avance (3)	4 336		4 336	3 332
	<b>314 106</b>		<b>314 106</b>	<b>284 600</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>382 319</b>	<b>52 181</b>	<b>330 137</b>	<b>300 507</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



## BILAN PASSIF

		Euros	
		31/12/2007	31/12/2006
		Net	Net
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital	(dont versé : )		
Primes d'émission, de fusion, d'apport			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées		44 511	44 511
- Autres réserves		70 037	68 810
Report à nouveau		37 309	1 227
Résultat de l'exercice (excédent)		2 000	3 000
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
		<b>153 857</b>	<b>117 548</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres fonds propres			
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques		57 750	49 305
Provisions pour charges			
		<b>57 750</b>	<b>49 305</b>
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés		13 619	11 522
Dettes fiscales et sociales		94 511	88 622
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance (1)		10 400	33 510
		<b>118 531</b>	<b>133 654</b>
Ecart de conversion Passif			
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>330 137</b>	<b>300 507</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)			
(1) Dont à moins d'un an (a)		118 531	133 654
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) Dont emprunts participatifs			

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours



## COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2007			31/12/2006
	France	Exportation	Total	Total
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				277
Production vendue (services)				
<b>Produits</b>				277
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme			438 574	410 852
Subventions d'exploitation			25 384	5 313
Reprises sur provisions et transfert de charges			2	6
Autres produits				
			<b>463 960</b>	<b>416 448</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achat de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes (a)			71 027	63 095
Impôts, taxes et versements assimilés			15 671	14 702
Salaires et traitements			221 468	199 992
Charges sociales			104 030	96 566
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 692	10 234
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 100	27 384
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			1	
			<b>421 989</b>	<b>411 972</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>41 972</b>	<b>4 476</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>Produits financiers</b>				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			2 782	2 056
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			<b>2 782</b>	<b>2 056</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>2 782</b>	<b>2 056</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>44 754</b>	<b>6 532</b>



## COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	Euros	
	31/12/2007	31/12/2006
	Total	Total
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	1 000	
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	1 000	
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	8 445	5 305
	8 445	5 305
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	- 7 445	- 5 305
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
<b>Total des produits</b>	467 742	418 504
<b>Total des charges</b>	430 434	417 277
<b>EXCEDENT</b>	37 309	1 227
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

## SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION - PRODUCTION

Euros

Retraités	31/12/2007		31/12/2006		31/12/2005	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Total des subventions</b>	438 574	100,0	411 129	100,0	406 443	100,0
Ventes de marchandises						
+ Subventions sur ventes de marchandises						
- Coût d'achat des marchandises vendues						
<b>Marge commerciale (a)</b>						
Production vendue			277	0,1	206	0,1
+ Subventions sur production	438 574	100,0	410 852	99,9	406 237	99,9
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
- Sous-traitance sur la production						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	438 574	100,0	411 129	100,0	406 443	100,0
<b>Production + Ventes de marchandises</b>	438 574	100,0	411 129	100,0	406 443	100,0
- Coût d'achats de matières premières et approv.						
- Sous-traitance directe						
<b>Marge brute de production (b)</b>	438 574	100,0	411 129	100,0	406 443	100,0
<b>Marge brute globale (a + b)</b>	438 574	100,0	411 129	100,0	406 443	100,0
- Autres achats et charges externes	71 027	16,2	63 095	15,3	72 043	17,7
- Impôts et taxes hors valeur ajoutée						
<b>Valeur ajoutée</b>	367 547	83,8	348 034	84,7	334 400	82,3
+ Subventions d'exploitation	15 671	3,6	14 702	3,6	14 678	3,6
- Impôts et taxes	325 498	74,2	296 557	72,1	297 809	73,3
- Charges de personnel						
- Personnel extérieur						
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	26 379	6,0	36 775	8,9	21 913	5,4
Reprises sur amort., dépréciations et provisions	25 384	5,8	5 313	1,3		
Autres produits de gestion courante	2	0,0	6	0,0	43	0,0
- Dotations aux amort., dépréciations et provisions	9 792	2,2	37 618	9,1	16 750	4,1
- Autres charges de gestion courante	1	0,0			1	0,0
- Dotations aux amortissements sur crédit-bail						
<b>Résultat d'exploitation</b>	41 972	9,6	4 476	1,1	5 205	1,3
+ Quote-part sur opérations faites en commun						
+ Produits financiers	2 782	0,6	2 056	0,5	1 624	0,4
- Charges financières					7	0,0
- Charges financières sur crédit-bail						
<b>Résultat courant</b>	44 754	10,2	6 532	1,6	6 822	1,7
Produits exceptionnels	1 000	0,2				
- Charges exceptionnelles	8 445	1,9	5 305	1,3	6 787	1,7
<b>Résultat exceptionnel</b>	- 7 445	- 1,7	- 5 305	- 1,3	- 6 787	- 1,7
- Participation des salariés						
- Impôt sur les bénéfices						
<b>Résultat net</b>	37 309	8,5	1 227	0,3	35	0,0
<i>Plus ou moins-values sur cessions d'actif</i>						



## DETAIL DU BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2007	31/12/2006	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
205000 LOGICIELS	3 621,83	4 085,27	- 463,44	- 11,3
280500 AMORT. LOGICIELS	- 3 621,83	- 4 085,27	463,44	11,3
<b>Total</b>				
<b>Total immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
<b>Installations techniques, matériel et outillage industriels</b>				
215400 MATERIEL OUTILLAGE	9 304,48	9 304,48		
281540 AMORT.MATERIEL INDUSTRIEL	- 8 672,51	- 7 161,10	- 1 511,41	- 21,1
<b>Total</b>	<b>631,97</b>	<b>2 143,38</b>	<b>- 1 511,41</b>	<b>- 70,5</b>
<b>Autres immobilisations corporelles</b>				
218100 AAI DIVERS	1 408,22	1 408,22		
218300 MAT.DE BUREAU ET INFORMATIQ	34 132,08	29 994,38	4 137,70	13,8
218400 MOBILIER BUREAU	19 746,22	19 746,22		
281810 AMORT.AAI DIVERS	- 1 408,22	- 1 157,43	- 250,79	- 21,7
281830 AMORT.MAT.BUREAU ET INFORM.	- 24 650,16	- 24 044,69	- 605,47	- 2,5
281840 AMORT.MOBILIER	- 13 828,41	- 12 182,64	- 1 645,77	- 13,5
<b>Total</b>	<b>15 399,73</b>	<b>13 764,06</b>	<b>1 635,67</b>	<b>11,9</b>
<b>Total immobilisations corporelles</b>				
<b>Total actif immobilisé</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Créances</b>				
<b>Autres créances</b>				
409800 AVOIR A RECEVOIR	2 324,96		2 324,96	
421000 REMUNERATIONS		774,61	- 774,61	- 100,0
438700 ORGAN.SOC.PRODUITS A RECEV.		2 229,85	- 2 229,85	- 100,0
448700 PRODUITS A RECEVOIR	8 626,00	40 718,00	- 32 092,00	- 78,8
468700 DIVERS PROD. A RECEVOIR		438,70	- 438,70	- 100,0
<b>Total</b>	<b>10 950,96</b>	<b>44 161,16</b>	<b>- 33 210,20</b>	<b>- 75,2</b>
<b>Total créances</b>				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Autres titres</b>				
508100 AUT.VAL.MOB.CREAN.ASSIMIL.	165 843,92	142 258,14	23 585,78	16,6
<b>Total</b>	<b>165 843,92</b>	<b>142 258,14</b>	<b>23 585,78</b>	<b>16,6</b>
<b>Total valeurs mobilières</b>				





## DETAIL DU BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2007	31/12/2006	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>Disponibilités</b>				
512000 CMB	52 170,05	16 807,19	35 362,86	210,4
512200 CMB LIVRET BLEU	80 805,05	78 041,24	2 763,81	3,5
<b>Total</b>	<b>132 975,10</b>	<b>94 848,43</b>	<b>38 126,67</b>	<b>40,2</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>				
486000 CHARGES CONSTATEES D AVANCE	4 335,71	3 332,07	1 003,64	30,1
<b>Total</b>	<b>4 335,71</b>	<b>3 332,07</b>	<b>1 003,64</b>	<b>30,1</b>
<b>Total actif circulant</b>	<b>314 105,69</b>	<b>284 599,80</b>	<b>29 505,89</b>	<b>10,4</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>330 137,39</b>	<b>300 507,24</b>	<b>29 630,15</b>	<b>9,9</b>

## DETAIL DU BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2007		31/12/2006		Variation	
	Net	Net	Net	Net	Montant	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>						
<b>Autres réserves</b>						
106820	RESERVE P/ INVESTISSEMENT	44 511,12	44 511,12			
<b>Total</b>		<b>44 511,12</b>	<b>44 511,12</b>			
<b>Report à nouveau</b>						
110000	REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	70 036,88	68 809,83	1 227,05		1,8
<b>Total</b>		<b>70 036,88</b>	<b>68 809,83</b>	<b>1 227,05</b>		<b>1,8</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent)</b>						
		37 308,63	1 227,05	36 081,58		2 940,5
<b>Subventions d'investissement</b>						
131000	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	3 000,00	3 000,00			
139100	SUBV.EQUIP.INSC.CPT.RESUL	- 1 000,00		- 1 000,00		
<b>Total</b>		<b>2 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>- 1 000,00</b>		<b>- 33,3</b>
<b>Total capitaux propres</b>		<b>153 856,63</b>	<b>117 548,00</b>	<b>36 308,63</b>		<b>30,9</b>
<b>PROVISIONS</b>						
<b>Provisions pour charges</b>						
153000	PROV.ENGAGEMENT RETRAITE	57 750,00	49 305,00	8 445,00		17,1
<b>Total</b>		<b>57 750,00</b>	<b>49 305,00</b>	<b>8 445,00</b>		<b>17,1</b>
<b>Total provisions</b>		<b>57 750,00</b>	<b>49 305,00</b>	<b>8 445,00</b>		<b>17,1</b>
<b>DETTES</b>						
<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>						
101000	FOURNISSEURS	7 304,89	2 744,07	4 560,82		166,2
408100	FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	6 314,51	8 778,27	- 2 463,76		- 28,1
<b>Total</b>		<b>13 619,40</b>	<b>11 522,34</b>	<b>2 097,06</b>		<b>18,2</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>						
421000	REMUNERATIONS	469,74		469,74		
428200	DETTES PROVISIO.POUR CONGES	19 795,00	22 602,00	- 2 807,00		- 12,4
428600	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	13 116,74	7 735,00	5 381,74		69,6
431000	SECURITE SOCIALE	24 566,00	22 246,00	2 320,00		10,4
437010	CGRCR CADRES	1 541,38	1 571,20	- 29,82		- 1,9
437020	CRI, CRIP	10 451,96	9 675,42	776,54		8,0
437030	ASSEDIC	4 200,00	2 770,00	1 430,00		51,6
437100	C P A M		544,38	- 544,38		- 100,0
438200	CHARG.SOCIAL/CONGES A PAYER	10 984,00	14 620,00	- 3 636,00		- 24,9
438600	ORG.SOCIAUX CH.A PAYER	8 880,54	5 442,00	3 438,54		63,2
447000	TAXES SUR LES SALAIRES	506,00	1 416,00	- 910,00		- 64,3
<b>Total</b>		<b>94 511,36</b>	<b>88 622,00</b>	<b>5 889,36</b>		<b>6,6</b>



## DETAIL DU BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2007	31/12/2006	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>Produits constatés d'avance</b>				
194000 FONDS DEDIES S/SUBV.FONCT	5 100,00	27 384,00	- 22 284,00	- 81,4
487000 PRODUITS CONSTATES D AVANCE	5 300,00	6 125,90	- 825,90	- 13,5
<b>Total</b>	<b>10 400,00</b>	<b>33 509,90</b>	<b>- 23 109,90</b>	<b>- 69,0</b>
<b>Total dettes</b>	<b>118 530,76</b>	<b>133 654,24</b>	<b>- 15 123,48</b>	<b>- 11,3</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>330 137,39</b>	<b>300 507,24</b>	<b>29 630,15</b>	<b>9,9</b>



## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2007		31/12/2006		Variation	
	Net		Net		Montant	%
<b>PRODUITS</b>			276,98		- 276,98	- 100,0
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
<b>Production vendue</b>						
<b>Production vendue (services)</b>						
Production vendue (services) France						
706100 PRESTATIONS INTERVENTIONS			276,98		- 276,98	- 100,0
<b>Total</b>			276,98		- 276,98	- 100,0
<b>tal production vendue (services)</b>			276,98		- 276,98	- 100,0
<b>Total production vendue</b>			276,98		- 276,98	- 100,0
<b>Subventions d'exploitation</b>						
740100 ORGANISMES 1%	75 173,00	69 679,00	5 494,00	7,9		
740200 ORGANISME H. L. M	22 038,40	21 059,02	979,38	4,7		
740300 ORGANISMES FINANCIERS	20 758,00	21 390,00	- 632,00	- 3,0		
740400 ORGANISMES PROFESSIONNELS	2 296,00	3 764,00	- 1 468,00	- 39,0		
740500 COMMUNES	1 837,00	2 509,10	- 672,10	- 26,8		
740510 EPCI	27 100,00	27 090,00	10,00	0,0		
740600 ETAT	67 969,00	70 240,00	- 2 271,00	- 3,2		
740700 CONSEIL GENERAL	62 500,00	62 500,00				
740800 ORGANISME INTERET GENERAL	24 373,00	24 454,00	- 81,00	- 0,3		
740900 ASSOCIATIONS D'USAGERS	240,00	210,00	30,00	14,3		
740910 SUBV.EMPLOI JEUNE	4 290,07	10 284,90	- 5 994,83	- 58,3		
740920 OBSERVATOIRE FONCIER	4 000,00	4 000,00				
740930 SUBVENT.FAAD/FAPAP	11 000,00	11 000,00				
740960 COORDINATION PDALPD	115 000,00	82 671,75	32 328,25	39,1		
<b>Total</b>	438 574,47	410 851,77	27 722,70	6,7		
<b>Reprises sur dépr., prov. et transferts de charges</b>						
789400 REP.RESS.NON UTIL.EN N-1	25 384,00	5 313,00	20 071,00	377,8		
<b>Total</b>	25 384,00	5 313,00	20 071,00	377,8		
<b>Autres produits</b>						
758000 PROD.DIVERS GESTION COURANT	1,98	6,17	- 4,19	- 67,9		
<b>Total</b>	1,98	6,17	- 4,19	- 67,9		
<b>Produits d'exploitation</b>	463 960,45	416 447,92	47 512,53	11,4		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
<b>Autres achats et charges externes</b>						
606100 ELECTRICITE, GAZ, EAU	1 552,48	1 550,59	1,89	0,1		
606300 FOURNIT. ENTRET. PETIT OUT.	1 191,76	336,60	855,16	254,1		
606400 FOURNITURES BUREAU	7 677,16	5 216,25	2 460,91	47,2		
606800 CARBURANT	982,18	1 009,98	- 27,80	- 2,8		
613000 LOCATIONS DIVERSES	209,00	286,00	- 77,00	- 26,9		
613020 LOYERS MURS	8 981,40	8 389,68	591,72	7,1		
613021 LOCATION ARCHIVES	343,04	343,04				
613500 LOCATIONS VEHICULES	4 869,84	4 869,84				
615000 ENTRETIEN ET REPARATIONS	5 553,85	4 746,39	807,46	17,0		
615400 ENTRETIEN VEHICULE	398,65	76,00	322,65	424,5		



## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2007	31/12/2006	Variation	
		Net	Net	Montant	%
615600	MAINTENANCE	956,65	949,87	6,78	0,7
616000	PRIMES D ASSURANCE	2 079,50	1 987,50	92,00	4,6
618100	DOCUMENTATION	3 167,91	3 157,04	10,87	0,3
618300	SITE INTERNET		358,80	- 358,80	- 100,0
618500	FORMAT, STAGES,INFORMATIQ	898,68	600,43	298,25	49,7
622600	HONORAIRES	14 311,53	10 166,00	4 145,53	40,8
623100	PUBLICITE	897,20	105,25	791,95	752,4
623600	CATALOGUES ET DEPLIANTS	3 702,97	2 676,09	1 026,88	38,4
625100	DEPLACEMENTS PERMANENCES	645,34	2 134,60	- 1 489,26	- 69,8
625200	DEPLACT. FORMATION & DIVERS	2 311,93	3 686,55	- 1 374,62	- 37,3
625700	RECEPTIONS	1 702,44	1 180,32	522,12	44,2
626100	AFFRANCHISSEMENT	3 031,78	4 000,12	- 968,34	- 24,2
626200	TELEPHONE	4 126,46	3 830,06	296,40	7,7
626210	TELECOM INTERNET	1 077,90	1 076,90	1,00	0,1
627000	SERVICES BANCAIRES ASSIMIL.	53,47	78,18	- 24,71	- 31,6
628100	COTISATIONS	304,00	283,00	21,00	7,4
	<b>Total</b>	<b>71 027,12</b>	<b>63 095,08</b>	<b>7 932,04</b>	<b>12,6</b>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>					
631100	TAXE SUR LES SALAIRES	14 268,00	13 150,00	1 118,00	8,5
633300	FORMATION CONTINUE	1 403,00	1 552,00	- 149,00	- 9,6
	<b>Total</b>	<b>15 671,00</b>	<b>14 702,00</b>	<b>969,00</b>	<b>6,6</b>
<b>Salaires et traitements</b>					
641000	SALAIRES	233 648,11	201 143,72	32 504,39	16,2
641200	CONGES PAYES	- 2 807,00	1 715,00	- 4 522,00	- 263,7
641300	PRIME PRECARITE CDD	- 6 760,00	4 182,00	- 10 942,00	- 261,6
791641	TRANSFERTS CHARGES/REMUN.	- 2 613,11	- 7 049,09	4 435,98	62,9
	<b>Total</b>	<b>221 468,00</b>	<b>199 991,63</b>	<b>21 476,37</b>	<b>10,7</b>
<b>Charges sociales</b>					
645100	URSSAF	60 916,21	54 882,40	6 033,81	11,0
645200	MUTUELLE	7 221,57	7 235,31	- 13,74	- 0,2
645300	RETRAITE&PREVOYANCE	19 066,53	17 371,28	1 695,25	9,8
645301	COT. CGRCR	3 741,58	3 948,57	- 206,99	- 5,2
645400	ASSEDIC	9 191,84	8 745,11	446,73	5,1
645520	CHARGES SOC/ CONGES PAYES	- 3 636,00	3 472,00	- 7 108,00	- 204,7
645530	CHARGES SOCIALES/PRIMES	3 586,54	- 622,00	4 208,54	676,6
647500	AIDAMT	709,30	622,83	86,47	13,9
648000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	3 232,10	910,00	2 322,10	255,2
	<b>Total</b>	<b>104 029,67</b>	<b>96 565,50</b>	<b>7 464,17</b>	<b>7,7</b>
<b>Dotations amortissements, dépréciations, provisions</b>					
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>					
681110	DOT.AMORT.S/IMMO.INCORPORE.		393,21	- 393,21	- 100,0
681120	DOT.AMORT.S/IMMO.CORPORELL.	6 692,48	9 840,29	- 3 147,81	- 32,0
	<b>Total</b>	<b>6 692,48</b>	<b>10 233,50</b>	<b>- 3 541,02</b>	<b>- 34,6</b>
<b>Dotations aux provisions pour risques et charges</b>					
689400	ENGAG.A REALIS./SUBV.UESL	3 100,00	27 384,00	- 24 284,00	- 88,7
	<b>Total</b>	<b>3 100,00</b>	<b>27 384,00</b>	<b>- 24 284,00</b>	<b>- 88,7</b>
<b>Total dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</b>		<b>9 792,48</b>	<b>37 617,50</b>	<b>- 27 825,02</b>	<b>- 74,0</b>



## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2007	31/12/2006	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>Autres charges</b> 658000 CHARG.DIVERS.GESTION COURAN <b>Total</b>	0,58 0,58		0,58 0,58	
<b>Charges d'exploitation</b>	421 988,85	411 971,71	10 017,14	2,4
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	41 971,60	4 476,21	37 495,39	837,7
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b> 768000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS <b>Total</b>	2 782,03 2 782,03	2 055,84 2 055,84	726,19 726,19	35,3 35,3
<b>Produits financiers</b>	2 782,03	2 055,84	726,19	35,3
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	2 782,03	2 055,84	726,19	35,3
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	44 753,63	6 532,05	38 221,58	585,1
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
<b>Sur opérations en capital</b> 777000 SUBV.INVEST.VIREES RESULT <b>Total</b>	1 000,00 1 000,00		1 000,00 1 000,00	
<b>Produits exceptionnels</b>	1 000,00		1 000,00	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<b>Dotations aux amort., dépréciations et provisions</b> 687500 DOT.PROV.RISQ.CHARG.EXCEPT. <b>Total</b>	8 445,00 8 445,00	5 305,00 5 305,00	3 140,00 3 140,00	59,2 59,2
<b>Charges exceptionnelles</b>	8 445,00	5 305,00	3 140,00	59,2
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	- 7 445,00	- 5 305,00	- 2 140,00	- 40,3
<b>Total des produits</b>	467 742,48	418 503,76	49 238,72	11,8
<b>Total des charges</b>	430 433,85	417 276,71	13 157,14	3,2
<b>EXCEDENT</b>	37 308,63	1 227,05	36 081,58	2 940,5

## ***REGLES ET METHODES COMPTABLES***

Les conventions générales comptables ont été appliquées, conformément aux hypothèses de bases, aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

**LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES SONT LES SUIVANTES :**

### **Immobilisations incorporelles**

- Logiciels 1 an

### **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage.

- Matériel et outillage	5 ans
- A.A.I. divers	5 ans
- Matériel de bureau & informatique	3 à 10 ans
- Mobilier de bureau	5 à 10 ans

### **Créances**

La valorisation à leur valeur nominale.



## IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 304		
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 408		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	49 741		6 817
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>60 453</b>		<b>6 817</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>Total IV</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>64 539</b>		<b>6 817</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			463	3 622
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			9 304	
Installations générales, agencements et aménagements divers			1 408	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			2 679	53 878
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>			<b>2 679</b>	<b>64 591</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Total IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			<b>3 142</b>	<b>68 213</b>





## AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Total I</b>				
<b>Total II</b>	4 085		463	3 622
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 161	1 511		8 673
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 157	251		1 408
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	36 227	4 930	2 679	38 479
Emballages récupérables et divers				
<b>Total III</b>	44 546	6 692	2 679	48 559
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	48 631	6 692	3 142	52 181

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établisse- Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
<b>Total III</b>							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

**PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN**

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>Total I</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	49 305	8 445		57 750
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>Total II</b>	<b>49 305</b>	<b>8 445</b>		<b>57 750</b>
<b>Dépréciations</b>				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
<b>Total III</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>49 305</b>	<b>8 445</b>		<b>57 750</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation				
- financières			8 445	
- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)



## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>15 287</b>	<b>15 287</b>	

*(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice**(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice**(2) Prêts et avances consenties aux associés*

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>118 531</b>	<b>118 531</b>		

*(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice**(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice**(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés*

**DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR**

Euros

	31/12/2007	31/12/2006
<b>Autres créances</b>		
409800 AVOIR A RECEVOIR	2 324,96	
438700 ORGAN.SOC.PRODUITS A RECEV.		2 229,85
448700 PRODUITS A RECEVOIR	8 626,00	40 718,00
468700 DIVERS PROD. A RECEVOIR		438,70
<b>Total</b>	<b>10 950,96</b>	<b>43 386,55</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 950,96</b>	<b>43 386,55</b>

**409800 Avoirs à recevoir** **2 324,96**

- Remboursement loyer archives 2 324,96

---

**448700 Produits à recevoir** **8 626,00**

- UESL 3 100,00  
- Cotisations Associations Usagers 90,00  
- Subvention Crédit Agricole 5 300,00  
- Subvention Gaz de France 136,00

---

**DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 335,71	3 332,07
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 335,71</b>	<b>3 332,07</b>

**486000 Charges constatées d'avance****4 335,71**

- Assurances	1 589,00
- Documentation	922,10
- Maintenance téléphone	298,00
- Entretien photocopieur	75,00
- Pub. ODA	814,18
- Location machine à affranchir	637,43

**DETAIL DES CHARGES A PAYER**

		Euros	
		31/12/2007	31/12/2006
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
408100	FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	6 314,51	8 778,27
	<b>Total</b>	<b>6 314,51</b>	<b>8 778,27</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
428200	DETTES PROVISIO.POUR CONGES	19 795,00	22 602,00
428600	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	13 116,74	7 735,00
438200	CHARG.SOCIAL/CONGES A PAYER	10 984,00	14 620,00
438600	ORG.SOCIAUX CH.A PAYER	8 880,54	5 442,00
	<b>Total</b>	<b>52 776,28</b>	<b>50 399,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>59 090,79</b>	<b>59 177,27</b>

**DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES** **6 314,51**

**408100 FOURNISSEURS, FACTURES NON PARVENUES** 6 314,51

- Honoraires comptable 2 152,80  
- Fact. ANIL 693,31  
- Honoraires commissaire aux comptes 3 468,40

---

**DETTES FISCALES ET SOCIALES** **52 776,28**

**428200 DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES** 19 795,00

**428600 PERSONNEL, AUTRES CHARGES A PAYER** 13 116,74

- Prime 2007 13 116,74

---

**438200 CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER** 10 984,00

**438600 ORGANISMES SOCIAUX, CHARGES A PAYER** 8 880,54

- Formation continue 1 404,00  
- Charges sur prime 2007 7 476,54

---

**DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
194000	FONDS DEDIES S/SUBV.FONCT	5 100,00	27 384,00
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	5 300,00	6 125,90
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>10 400,00</b>	<b>33 509,90</b>

**487000 Produits constatés d'avance** **5 300,00**

- Subvention CMB 5 300,00

---

**194000 Fonds dédiés sur subvention fonctionnement** **5 100,00**

- subvention UESL 5 100,00

---

**EQUILIBRE FINANCIER**

Euros

Recommandation 1.22 du 05/10/1988 de l'O.E.C.C.A.	31/12/2007		31/12/2006		31/12/2005	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%

**Fonds de roulement net global**

Ressources propres (1)	263 788	100,0	215 484	100,0	198 502	100,0
Capital souscrit non appelé						
Dettes financières						
<b>Ressources permanentes (1)</b>	<b>263 788</b>	<b>100,0</b>	<b>215 484</b>	<b>100,0</b>	<b>198 502</b>	<b>100,0</b>
Immobilisations brutes	68 213	100,0	64 539	100,0	67 322	100,0
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
<b>Emplois stables (2)</b>	<b>68 213</b>	<b>100,0</b>	<b>64 539</b>	<b>100,0</b>	<b>67 322</b>	<b>100,0</b>
<b>F.R.N.G. (1 - 2)</b>	<b>195 575</b>		<b>150 946</b>		<b>131 180</b>	
<b>Variation du F.R.N.G.</b>	<b>44 629</b>		<b>19 766</b>			

**Besoin en fonds de roulement**

Besoins d'exploitation (2)	15 287	- 14,8	47 055	- 54,3	48 376	- 82,8
Dégagements d'exploitation	118 531	- 114,8	133 654	- 154,3	106 809	- 182,8
<b>B.F.R. d'exploitation (A)</b>	<b>- 103 244</b>	<b>100,0</b>	<b>- 86 600</b>	<b>100,0</b>	<b>- 58 433</b>	<b>100,0</b>
Besoins hors exploitation			439	100,0	206	- 1,0
Dégagements hors exploitation					20 409	- 101,0
<b>B.F.R. hors exploitation (B)</b>			<b>439</b>	<b>100,0</b>	<b>- 20 203</b>	<b>100,0</b>
<b>B.F.R. (A + B)</b>	<b>- 103 244</b>		<b>- 86 161</b>		<b>- 78 636</b>	
<b>Variation du B.F.R.</b>	<b>- 17 083</b>		<b>- 7 525</b>			

**Trésorerie**

Trésorerie positive (2)	298 819	100,0	237 107	100,0	209 816	100,0
Trésorerie négative (3)						
<b>Trésorerie nette</b>	<b>298 819</b>	<b>100,0</b>	<b>237 107</b>	<b>100,0</b>	<b>209 816</b>	<b>100,0</b>
<b>F.R.N.G. - B.F.R.</b>	<b>298 819</b>		<b>237 107</b>		<b>209 816</b>	
<b>Variation de la trésorerie</b>	<b>61 712</b>		<b>27 290</b>			

(1) hors dépréciations sur stocks, créances clients et VMP

(2) La recommandation 1.22 préconise l'exclusion des dépréciations sur stocks, créances clients et VMP du Fonds de Roulement

(3) y compris agents de change et caisses du Trésor et des établissements publics



## ANNEXE A LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Euros

Recommandation 1.22 du 05/10/1988 de l'O.E.C.C.A.

	31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005
<b>Variation du fonds de roulement</b>			
Capitaux propres	153 857	117 548	113 321
+ Provisions pour risques et charges	57 750	49 305	44 000
+ Dettes financières			
- Intérêts courus			
- Concours bancaires courants			
+ Ecart de conversion passif / dettes financières			
- Ecart de conversion actif / dettes financières			
- Primes de remboursement des obligations			
- Actifs immobilisés sans valeur			
+ Part due sur les amortissements des annuités de crédit-bail			
+ Amortissements dépréciations et provisions	52 181	48 631	41 181
+ Amortissements sur le crédit-bail			
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
- Capital souscrit non appelé			
<b>Ressources stables</b>	<b>263 788</b>	<b>215 484</b>	<b>198 502</b>
Actif immobilisé brut (y compris le crédit-bail)	68 213	64 539	67 322
+ Ecart de conversion actif / prêts			
- Ecart de conversion passif / prêts			
<b>Emplois stables</b>	<b>68 213</b>	<b>64 539</b>	<b>67 322</b>
<b>Fonds de roulement</b>	<b>195 575</b>	<b>150 946</b>	<b>131 180</b>
<b>Variation du fonds de roulement</b>			
	44 629	19 766	
<b>Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation</b>			
Stocks nets (1)			
+ Avances et acomptes versés			
+ Clients et comptes rattachés nets (1)			
+ Ecart de conversion actif / créances d'exploitation			
Ecart de conversion passif / créances d'exploitation			
+ Autres créances	10 951	43 722	45 247
+ Effets escomptés non échus			
+ Charges constatées d'avance	4 336	3 332	3 129
<b>Actif circulant d'exploitation</b>	<b>15 287</b>	<b>47 055</b>	<b>48 376</b>
Intérêts courus			
+ Avances et acomptes reçus			
+ Fournisseurs et comptes rattachés	13 619	11 522	12 417
+ Ecart de conversion passif / dettes d'exploitation			
- Ecart de conversion actif / dettes d'exploitation			
+ Autres dettes	94 511	88 622	83 251
+ Produits constatés d'avance	10 400	33 510	11 141
<b>Dettes d'exploitation</b>	<b>118 531</b>	<b>133 654</b>	<b>106 809</b>
<b>Besoin en fonds de roulement d'exploitation</b>	<b>- 103 244</b>	<b>- 86 600</b>	<b>- 58 433</b>
<b>Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation</b>			
	- 16 644	- 28 167	

## ANNEXE A LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Euros

Recommandation 1.22 du 05/10/1988 de l'O.E.C.C.A.

31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005
------------	------------	------------

**Variation du besoin en fonds de roulement hors exploitation**

Intérêts courus			
+ Créances diverses		439	206
+ Valeurs mobilières de placement			
+ Impôt sur les bénéfices			
+ Comptes de régularisation			
<b>Actif circulant hors exploitation</b>		<b>439</b>	<b>206</b>
Dettes sur immobilisations			
+ Dettes diverses			20 409
+ Impôt sur les bénéfices			
+ Comptes de régularisation			
<b>Dettes hors exploitation</b>			<b>20 409</b>
<b>Besoin en fonds de roulement hors exploitation</b>		<b>439</b>	<b>- 20 203</b>

**Variation du besoin en fonds de roulement hors exploitation**

- 439	20 642
-------	--------

**Variation de trésorerie**

Valeurs mobilières de placement nettes (1)	165 844	142 258	137 905
+ Disponibilités (hors intérêts courus)	132 975	94 848	71 912
+ Comptes courants débiteurs liquides (non bloqués)			
<b>Trésorerie active</b>	<b>298 819</b>	<b>237 107</b>	<b>209 816</b>
Concours bancaires courants (2)			
+ Obligations cautionnées			
+ Crédits d'escomptes			
+ Comptes courants créditeurs liquides (non bloqués)			
<b>Trésorerie passive</b>			
<b>Trésorerie</b>	<b>298 819</b>	<b>237 107</b>	<b>209 816</b>

**Variation de trésorerie**

61 712	27 290
--------	--------

(1) La recommandation 1.22 préconise l'exclusion des dépréciations sur stocks, créances clients et VMP du Fonds de Roulement

(2) y compris agents de change et caisses du Trésor et des établissements publiques

**CABINET  
COSQUER-TANGUY**



Pierre COSQUER  
Jean-Marie TANGUY  
Magali COSQUER  
Benoît CAPELLE

EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

**ASSOCIATION ADIL**

**7 Rue Saint-Benoît**

**22000 SAINT-BRIEUC**

*SAINT-BRIEUC*

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE**

**DU 30 JUIN 2008**

6, rue des Clôtures - BP 40009 - 22099 SAINT-BRIEUC Cedex 9  
Tél. 02 96 78 10 24 - Télécopie : 02 96 94 76 73 - E-mail : [secretariat@cabinet-cosquer-tanguy.fr](mailto:secretariat@cabinet-cosquer-tanguy.fr)

Société à responsabilité limitée au capital de 800 000 € - SIRET : 440 028 192 00011 - APE : 6920 Z  
Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région BRETAGNE  
Société de Commissaires aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale de RENNES

**CABINET  
COSQUER-TANGUY**



Pierre COSQUER  
Jean-Marie TANGUY  
Magali COSQUER  
Benoît CAPELLE

EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

**ASSOCIATION ADIL**

**7 Rue Saint-Benoît**

**22000 SAINT-BRIEUC**

12 12 12 12 12

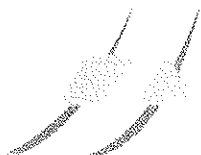
**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE**

**DU 30 JUIN 2008**

6, rue des Clôtures - BP 40009 - 22099 SAINT-BRIEUC Cedex 9  
Tél. 02 96 73 10 24 - Télécopie : 02 96 94 76 73 - E-mail : [secretariat@cabinet-cosquer-tanguy.fr](mailto:secretariat@cabinet-cosquer-tanguy.fr)

Société à responsabilité limitée au capital de 800 000 € - SIRET : 440 828 192 00011 - APE : 6920 Z  
Société d'Expertise Comptable Insrite au Tableau de l'Ordre de la Région BRETAGNE  
Société de Commissaires aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale de RENNES



Pierre COSQUER  
Jean-Marie TANGUY  
Magali COSQUER  
Benoît CAPELLE

EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

ASSOCIATION ADIL

7 Rue Saint- Benoît

22000 SAINT-BRIEUC

## RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ADIL, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

6, rue des Clôtures - BP 40009 - 22099 SAINT-BRIEUC Cedex 9  
Tél. 02 96 78 10 24 - Télécopie : 02 96 94 76 73 - E-mail : secretariat@cabinet-cosquer-tanguy.fr

## **II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 alinéa 2 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations les vérifications auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à SAINT-BRIEUC, le 13 Juin 2008**

**Pour le Cabinet COSQUER-TANGUY**

**Magali COSQUER**

*Commissaire aux Comptes.*





## BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2007			31/12/2006
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevts, licences, logiciels, drts & val. similaire	3 622	3 622		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions			632	2 143
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 304	8 673		
Autres immobilisations corporelles	55 287	39 887	15 400	13 764
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	68 213	52 181	16 032	15 907
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	10 951		10 951	44 161
Capital souscrit - appelé, non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres	165 844		165 844	142 258
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>				
	132 975		132 975	94 848
Charges constatées d'avance (3)	4 336		4 336	3 332
	314 106		314 106	284 600
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>382 319</b>	<b>52 181</b>	<b>330 137</b>	<b>300 507</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Visé par le Commissaire aux Comptes

**BILAN PASSIF**

Euros

	31/12/2007	31/12/2006
	Net	Net
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital (dont versé : )		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	44 511	44 511
Report à nouveau	70 037	68 810
Résultat de l'exercice (excédent)	37 309	1 227
Provisions d'investissement	2 000	3 000
Provisions réglementées		
	<b>153 857</b>	<b>117 548</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	57 750	49 305
	<b>57 750</b>	<b>49 305</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	13 619	11 522
Dettes fiscales et sociales	94 511	88 622
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	10 400	33 510
	<b>118 531</b>	<b>133 654</b>
Ecart de conversion Passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>330 137</b>	<b>300 507</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	118 531	133 654
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Visé par le Commissaire aux Comptes





## COMPTES DE RESULTAT

Euros

	31/12/2007			31/12/2006
	France	Exportation	Total	Total
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				277
Production vendue (services)				
				277
<b>Produits</b>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme			438 574	410 852
Subventions d'exploitation			25 384	5 313
Reprises sur provisions et transfert de charges			2	6
Autres produits				
			463 960	416 448
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achat de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes (a)			71 027	63 095
Impôts, taxes et versements assimilés			15 671	14 702
Salaires et traitements			221 468	199 992
Charges sociales			104 030	96 566
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 692	10 234
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 100	27 384
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			1	
Autres charges				
			421 989	411 972
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			41 972	4 476
<b>Partes de résultat sur opérations faites en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>Produits financiers</b>				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			2 782	2 056
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			2 782	2 056
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilés (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			2 782	2 056
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			44 754	6 532

Visé par le Commissaire aux Comptes

**COMPTE DE RESULTAT (Suite)**

Euros

	31/12/2007	31/12/2006
	Total	Total
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	1 000	
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	1 000	
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	8 445	5 305
	8 445	5 305
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>- 7 445</b>	<b>- 5 305</b>
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
<b>Total des produits</b>	<b>467 742</b>	<b>418 504</b>
<b>Total des charges</b>	<b>430 434</b>	<b>417 277</b>
<b>EXCEDENT</b>	<b>37 309</b>	<b>1 227</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Visé par le Commissaire aux Comptes



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, conformément aux hypothèses de bases, aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

**LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES SONT LES SUIVANTES :**

### Immobilisations incorporelles

- Logiciels 1 an

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage.

- Matériel et outillage	5 ans
- A.A.I. divers	5 ans
- Matériel de bureau & informatique	3 à 10 ans
- Mobilier de bureau	5 à 10 ans

Visé par le Commissaire aux Comptes

### Créances

La valorisation à leur valeur nominale.



## IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 304		
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 408		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	49 741		6 817
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>60 453</b>		<b>6 817</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>Total IV</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>64 539</b>		<b>6 817</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		463	3 622	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions			9 304	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			1 408	
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		2 679	53 878	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>		<b>2 679</b>	<b>64 591</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Total IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			<b>68 213</b>	

## AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement	Total I			
Autres immobilisations incorporelles	Total II	4 085	463	3 622
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions		7 161	1 511	8 673
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 157	251	1 408
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		36 227	4 930	38 479
Emballages récupérables et divers			2 679	
<b>Total III</b>		<b>44 546</b>	<b>6 692</b>	<b>48 559</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>48 631</b>	<b>3 142</b>	<b>52 181</b>

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établissm. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
<b>Total III</b>							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmén- -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net on fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Visé par le Commissaire aux Comptes



## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>Total I</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	49 305	8 445		57 750
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>Total II</b>	49 305	8 445		57 750
<b>Dépréciations</b>				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
- autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
<b>Total III</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	49 305	8 445		57 750

Dont dotations et reprises :  
- d'exploitation  
- financières  
- exceptionnelles

8 445

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

Visé par le Commissaire aux Comptes



## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
/ Les impôts taxes et versements assimilés				
L...ers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>15 287</b>	<b>15 287</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>118 531</b>	<b>118 531</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

Visé par le Commissaire aux Comptes



## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Euros

	31/12/2007	31/12/2006
<b>Autres créances</b>		
409800 AVOIR A RECEVOIR	2 324,96	2 229,85
438700 ORGAN.SOC.PRODUITS A RECEV.	8 626,00	40 718,00
448700 PRODUITS A RECEVOIR		438,70
468700 DIVERS PROD. A RECEVOIR		
<b>Total</b>	<b>10 950,96</b>	<b>43 386,55</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 950,96</b>	<b>43 386,55</b>

409800 Avoirs à recevoir 2 324,96

- Remboursement loyer archives 2 324,96

448700 Produits à recevoir 8 626,00

- UESL 3 100,00  
- Cotisations Associations Usagers 90,00  
- Subvention Crédit Agricole 5 300,00  
- Subvention Gaz de France 136,00

Visé par le Commissaire aux Comptes





## DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 335,71	3 332,07
	TOTAL GENERAL	4 335,71	3 332,07

486000 Charges constatées d'avance

4 335,71

- Assurances 1 589,00
- Documentation 922,10
- Maintenance téléphone 298,00
- Entretien photocopieur 75,00
- Pub. ODA 814,18
- Location machine à affranchir 637,43

Visé par le Commissaire aux Comptes

**DETAIL DES CHARGES A PAYER**

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
408100	FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	6 314,51	8 778,27
	<b>Total</b>	<b>6 314,51</b>	<b>8 778,27</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
428200	DETTES PROVISIO.POUR CONGES	19 795,00	22 602,00
428600	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	13 116,74	7 735,00
438200	CHARG.SOCIAL/CONGES A PAYER	10 984,00	14 620,00
438600	ORG.SOCIAUX CH.A PAYER	8 880,54	5 442,00
	<b>Total</b>	<b>52 776,28</b>	<b>50 399,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>59 090,79</b>	<b>59 177,27</b>

**DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES**

6 314,51

**408100 FOURNISSEURS, FACTURES NON PARVENUES**

6 314,51

- Honoraires comptable	2 152,80
- Fact. ANIL	693,31
- Honoraires commissaire aux comptes	3 468,40

**DETTES FISCALES ET SOCIALES**

52 776,28

**428200 DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES**

19 795,00

**428600 PERSONNEL, AUTRES CHARGES A PAYER**

13 116,74

- Prime 2007	13 116,74
--------------	-----------

**438200 CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER**

10 984,00

**438600 ORGANISMES SOCIAUX, CHARGES A PAYER**

8 880,54

- Formation continue	1 404,00
- Charges sur prime 2007	7 476,54

Visé par le Commissaire aux Comptes

**DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
194000	FONDS DEDIES S/SUBV.FONCT	5 100,00	27 384,00
487000	PRODUITS CONSTATES D AVANCE	5 300,00	6 125,90
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>10 400,00</b>	<b>33 509,90</b>

487000 Produits constatés d'avance 5 300,00

- Subvention CMB 5 300,00

194000 Fonds dédiés sur subvention fonctionnement 5 100,00

- subvention UESL 5 100,00

Visé par le Commissaire aux Comptes



## EQUILIBRE FINANCIER

Euros

Recommandation 1.22 du 05/10/1988 de l'O.E.C.C.A.	31/12/2007		31/12/2006		31/12/2005	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%

## Fonds de roulement net global

Ressources propres (1)	263 788	100,0	215 484	100,0	198 502	100,0
Capital souscrit non appelé						
Dettes financières						
<b>Ressources permanentes (1)</b>	<b>263 788</b>	<b>100,0</b>	<b>215 484</b>	<b>100,0</b>	<b>198 502</b>	<b>100,0</b>
Immobilisations brutes	68 213	100,0	64 539	100,0	67 322	100,0
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
<b>Emplois stables (2)</b>	<b>68 213</b>	<b>100,0</b>	<b>64 539</b>	<b>100,0</b>	<b>67 322</b>	<b>100,0</b>
<b>F.R.N.G. (1 - 2)</b>	<b>195 575</b>		<b>150 946</b>		<b>131 180</b>	
<b>Variation du F.R.N.G.</b>	<b>44 629</b>		<b>19 766</b>			

## Besoin en fonds de roulement

Besoins d'exploitation (2)	15 287	- 14,8	47 055	- 54,3	48 376	- 82,8
Dégagements d'exploitation	118 531	- 114,8	133 654	- 154,3	106 809	- 182,8
<b>B.F.R. d'exploitation (A)</b>	<b>- 103 244</b>	<b>100,0</b>	<b>- 86 600</b>	<b>100,0</b>	<b>- 58 433</b>	<b>100,0</b>
Besoins hors exploitation			439	100,0	206	- 1,0
Dégagements hors exploitation					20 409	- 101,0
<b>B.F.R. hors exploitation (B)</b>			<b>439</b>	<b>100,0</b>	<b>- 20 203</b>	<b>100,0</b>
<b>B.F.R. (A + B)</b>	<b>- 103 244</b>		<b>- 86 161</b>		<b>- 78 636</b>	
<b>Variation du B.F.R.</b>	<b>- 17 083</b>		<b>- 7 525</b>			

## Trésorerie

Trésorerie positive (2)	298 819	100,0	237 107	100,0	209 816	100,0
Trésorerie négative (3)						
<b>Trésorerie nette</b>	<b>298 819</b>	<b>100,0</b>	<b>237 107</b>	<b>100,0</b>	<b>209 816</b>	<b>100,0</b>
<b>F.R.N.G. - B.F.R.</b>	<b>298 819</b>		<b>237 107</b>		<b>209 816</b>	
<b>Variation de la trésorerie</b>	<b>61 712</b>		<b>27 290</b>			

(1) hors dépréciations sur stocks, créances clients et VMP

(2) La recommandation 1.22 préconise l'exclusion des dépréciations sur stocks, créances clients et VMP du Fonds de Roulement

(3) y compris agents de change et caisses du Trésor et des établissements publiques

Visé par le Comptable aux Comptes

## ANNEXE A LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Euros

Recommandation 1.22 du 05/10/1988 de l'O.E.C.C.A.

31/12/2007

31/12/2006

31/12/2005

<b>Variation du fonds de roulement</b>			
Capitaux propres	153 857	117 548	113 321
+ Provisions pour risques et charges	57 750	49 305	44 000
+ Dettes financières			
- Intérêts courus			
- Concours bancaires courants			
+ Ecart de conversion passif / dettes financières			
- Ecart de conversion actif / dettes financières			
- Primes de remboursement des obligations			
- Actifs immobilisés sans valeur			
+ Part due sur les amortissements des annuités de crédit-bail			
+ Amortissements dépréciations et provisions	52 181	48 631	41 181
+ Amortissements sur le crédit-bail			
- Charges à répartir sur plusieurs exercices			
- Capital souscrit non appelé			
<b>Ressources stables</b>	<b>263 788</b>	<b>215 484</b>	<b>198 502</b>
Actif immobilisé brut (y compris le crédit-bail)	68 213	64 539	67 322
+ Ecart de conversion actif / prêts			
- Ecart de conversion passif / prêts			
<b>Emplois stables</b>	<b>68 213</b>	<b>64 539</b>	<b>67 322</b>
<b>Fonds de roulement</b>	<b>195 575</b>	<b>150 946</b>	<b>131 180</b>
<b>Variation du fonds de roulement</b>	<b>44 629</b>	<b>19 766</b>	
<b>Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation</b>			
Stocks nets (1)			
+ Avances et acomptes versés			
+ Clients et comptes rattachés nets (1)			
+ Ecart de conversion actif / créances d'exploitation			
- Ecart de conversion passif / créances d'exploitation			
+ Autres créances	10 951	43 722	45 247
+ Effets escomptés non échus	4 336	3 332	3 129
+ Charges constatées d'avance			
<b>Actif circulant d'exploitation</b>	<b>15 287</b>	<b>47 055</b>	<b>48 376</b>
Intérêts courus			
+ Avances et acomptes reçus			
+ Fournisseurs et comptes rattachés	13 619	11 522	12 417
+ Ecart de conversion passif / dettes d'exploitation			
- Ecart de conversion actif / dettes d'exploitation			
+ Autres dettes	94 511	88 622	83 251
+ Produits constatés d'avance	10 400	33 510	11 141
<b>Dettes d'exploitation</b>	<b>118 531</b>	<b>133 654</b>	<b>106 809</b>
<b>Besoin en fonds de roulement d'exploitation</b>	<b>- 103 244</b>	<b>- 86 600</b>	<b>- 58 433</b>
<b>Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation</b>	<b>- 16 644</b>	<b>- 28 167</b>	

Visé par le Commissaire aux Comptes



## ANNEXE A LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Euros

Recommandation 1.22 du 05/10/1988 de l'O.E.C.C.A.

31/12/2007	31/12/2006	31/12/2005
------------	------------	------------

## Variation du besoin en fonds de roulement hors exploitation

Intérêts courus			
+ Créances diverses		439	206
+ Valeurs mobilières de placement			
+ Impôt sur les bénéfices			
+ Comptes de régularisation			
<b>Actif circulant hors exploitation</b>		<b>439</b>	<b>206</b>
Dettes sur immobilisations			
+ Dettes diverses			20 409
+ Impôt sur les bénéfices			
+ Comptes de régularisation			
<b>Dettes hors exploitation</b>			<b>20 409</b>
<b>Besoin en fonds de roulement hors exploitation</b>		<b>439</b>	<b>- 20 203</b>

<b>Variation du besoin en fonds de roulement hors exploitation</b>	<b>- 439</b>	<b>20 642</b>
--	--------------	---------------

## Variation de trésorerie

Valeurs mobilières de placement nettes (1)	165 844	142 258	137 905
+ Disponibilités (hors intérêts courus)	132 975	94 848	71 912
+ Comptes courants débiteurs liquides (non bloqués)			
<b>Trésorerie active</b>	<b>298 819</b>	<b>237 107</b>	<b>209 816</b>
Concours bancaires courants (2)			
+ Obligations cautionnées			
+ Crédits d'escomptes			
+ Comptes courants créditeurs liquides (non bloqués)			
<b>Trésorerie passive</b>			
<b>Trésorerie</b>	<b>298 819</b>	<b>237 107</b>	<b>209 816</b>

<b>Variation de trésorerie</b>	<b>61 712</b>	<b>27 290</b>
--------------------------------	---------------	---------------

(1) La recommandation 1.22 préconise l'exclusion des dépréciations sur stocks, créances clients et VMP du Fonds de Roulement

(2) y compris agents de change et caisses du Trésor et des établissements publiques

Visé par le Commissaire aux Comptes

**CABINET  
COSQUER-TANGUY**



Pierre COSQUER  
Jean-Marie TANGUY  
Magali COSQUER  
Benoît CAPELLE

EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

**ASSOCIATION ADIL**

**7 Rue Saint-Benoît**

**22000 SAINT-BRIEUC**

«» «» «» «» «»

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE**

**DU 30 JUIN 2008**

6, rue des Clôtures - BP 40009 - 22099 SAINT-BRIEUC Cedex 9  
Tél. 02 96 78 10 24 - Télécopie : 02 96 94 76 73 - E-mail : [secretariat@cabinet-cosquer-tanguy.fr](mailto:secretariat@cabinet-cosquer-tanguy.fr)

Société à responsabilité limitée au capital de 800 000 € - SIRET : 440 828 192 00011 - APE : 6920 Z  
Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région BRETAGNE  
Société de Commissaires aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale de RENNES

**CABINET  
COSQUER-TANGUY**



Pierre COSQUER  
Jean-Marie TANGUY  
Magali COSQUER  
Benoît CAPELLE

EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

**ASSOCIATION ADIL**

**7 Rue Saint- Benoît**

**22000 SAINT-BRIEUC**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS INTERVENUES AU COURS DE L'EXERCICE 2007**

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions dont nous avons été avisé. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 612-5 du Code de Commerce.

**Fait à SAINT-BRIEUC, le 13 Juin 2008**

**Pour le Cabinet COSQUER-TANGUY**  
**Magali COSQUER**  
*Commissaire aux Comptes.*

6, rue des Clôtures - BP 40009 - 22099 SAINT-BRIEUC Cedex 9  
Tél. 02 96 78 10 24 - Télécopie : 02 96 94 76 73 - E-mail : secretariat@cabinet-cosquer-tanguy.fr